



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 741]

नई दिल्ली, बुधवार, नवम्बर 15, 2000/कार्तिक 24, 1922

No. 741]

NEW DELHI, WEDNESDAY, NOVEMBER 15, 2000/KARTIKA 24, 1922

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 15 नवम्बर, 2000

आय-कर

का. आ. 1020 (अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 10 के खंड (14) के उपखंड (ii) के साथ पठित धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (22वां संशोधन) नियम, 2000 है।
(2) ये 1 मई, 1999 को प्रवृत्त हुए समझे जाएंगे।
- आयकर नियम, 1962 के नियम 2 खख के उपनियम (2) की सारणी में,—
 - क्रम संख्यांक 7 के सामने स्तंभ 4 में "1300 रु. प्रतिमास" अंकों, अक्षरों और शब्दों के स्थान पर "2600 रु. प्रतिमास" अंक, अक्षर और शब्द रखे जाएंगे;
 - क्रम संख्यांक 8 के सामने स्तंभ 4 में "500 रु. प्रतिमास" अंकों, अक्षरों और शब्दों के स्थान पर "1000 रु. प्रतिमास" अंक, अक्षर और शब्द रखे जाएंगे;
 - क्रम संख्यांक 9 के सामने स्तंभ 4 में "1300 रु. प्रतिमास" अंकों, अक्षरों और शब्दों के स्थान पर "3900 रु. प्रतिमास" अंक, अक्षर और शब्द रखे जाएंगे;
 - क्रम संख्यांक 12 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के पश्चात् निम्नलिखित क्रम संख्यांक और प्रविष्टियां जोड़ी जाएंगी, अर्थात् :—

क्रम सं.	भत्ते का नाम	वह स्थान जहां भत्ते में छूट प्राप्त है	वह परिमाण जिस तक भत्ते में छूट प्राप्त है
(1)	(2)	(3)	(4)
13.	उच्च तुंगता क्षेत्र में कार्यरत सशस्त्र बलों के सदस्यों को प्रदत्त उच्च तुंगता (प्रतिकूल जलवायु) भत्ते की प्रकृति का कोई विशेष भत्ता	(क) 9000 से 15000 फुट की तुंगता के लिए (ख) 15000 फुट से अधिक तुंगता के लिए	1060 रु. प्रति मास 1600 रु. प्रति मास
14.	सशस्त्र बलों के सदस्यों को, विशेष प्रतिकरात्मक अत्यधिक सक्रिय फील्ड क्षेत्र भत्ता प्रकृति का प्रदत्त कोई विशेष भत्ता	संपूर्ण भारत	4200 रु. प्रति मास"

[अधिसूचना सं. 11548/फा. सं. 149/280/2000-टी पी एल]

राहुल नवीन, अपर सचिव

पाद टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना सं. का. आ. 969(अ) तारीख 26 मार्च, 1962 के अधीन प्रकाशित किए गए थे और इसमें अंतिम संशोधन सं. का. आ. 909(अ) तारीख 3 अक्टूबर, 2000 द्वारा किया गया।

स्पष्टीकारक ज्ञापन

सेना कार्मिक विभिन्न प्रकार के ऐसे विशेष भत्तों के हकदार हैं जो परिलब्धि की प्रकृति के नहीं हैं किंतु जिन्हें उस क्षेत्र में नियुक्त सेना कार्मिकों को उनके कार्यस्थान के कर्तव्यों के निष्पादन में, पूर्णतः, अनिवार्यतः और अनन्य रूप से उपगत व्ययों को पूरा करने के लिए विनिर्दिष्ट रूप से प्रदान किया जाता है। इन भत्तों को आयकर नियम, 1962 के नियम 2 ख ख के अधीन, नियम 2 ख ख के उपनियम (2) के नीचे की सारणी में यथाविहित के अनुसार, आयकर अधिनियम 1961 की धारा 10 (14) के अधीन आयकर से छूट प्राप्त है और इनमें प्रतिकरात्मक फील्ड क्षेत्र भत्ता 1300 रुपए प्रतिमास की सीमा तक, प्रतिकरात्मक उपांतरित फील्ड क्षेत्र भत्ता 500 रुपए प्रतिमास की सीमा तक और विद्रोह प्रतिकार भत्ता 1300 रुपए प्रतिमास की सीमा तक सम्मिलित है।

2. पांचवें वेतन आयोग के परिणामस्वरूप, पुनरीक्षित वेतनमानों और भत्तों के क्रियान्वयन से उद्भूत विषमताओं को दूर करने के लिए केन्द्रीय सरकार ने 1 मई, 1999 से सेना कार्मिकों को संदेय विभिन्न भत्तों को भूतलक्षी प्रभाव से पुनरीक्षित किया। इसमें प्रतिकरात्मक फील्ड भत्ते को 2600 रुपए प्रतिमास की अधिकतम सीमा तक, प्रतिकरात्मक उपांतरित फील्ड क्षेत्र भत्ते को 1000 रुपए प्रति मास की अधिकतम सीमा तक और विद्रोह प्रतिकार भत्ते को 3900 रुपए प्रतिमास की अधिकतम सीमा तक बढ़ाया जाना सम्मिलित है। इसके अतिरिक्त नए भत्तों को भी जिनमें उच्च तुंगता (प्रतिकूल जलवायु) भत्ता 9000 से 15000 फुट की तुंगता के लिए 1060 रुपए प्रतिमास और 15000 फुट से अधिक तुंगता के लिए 1600 रुपए प्रतिमास की अधिकतम सीमा और विशेष प्रतिकरात्मक अत्यधिक सक्रिय फील्ड क्षेत्र भत्ता (4200 रुपए प्रतिमास की अधिकतम सीमा) सम्मिलित है; 1 मई, 1999 से भूतलक्षी प्रभाव से अनुदत्त करने का विनिश्चय किया है।

3. सेना कार्मिकों को संदत्त भत्तों को, आयकर की उदग्रहणीयता से पूर्णतः छूट प्रदान करने के लिए, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग ने प्रतिकरात्मक फील्ड क्षेत्र भत्ते, प्रतिकरात्मक उपांतरित फील्ड क्षेत्र भत्ते और विद्रोह प्रतिकार भत्ते की छूट सीमा को क्रमशः 2600 रुपए प्रतिमास, 1000 रुपए प्रतिमास और 3900 रुपए प्रतिमास तक बढ़ाने का विनिश्चय किया गया है। सेना कार्मिकों को नए आरंभ किए गए उपरिवर्णित संदत्त भत्तों अर्थात् उच्च तुंगता (प्रतिकूल जलवायु) भत्तों और विशेष प्रतिकरात्मक अत्यधिक सक्रिय फील्ड क्षेत्र भत्तों को भी छूट प्रदान करने का विनिश्चय किया गया है। उच्च तुंगता (प्रतिकूल जलवायु) भत्ते में 9000 से 15000 फुट तुंगता के लिए 1060 रुपए प्रतिमास की सीमा तक जब कि 15000 फुट से अधिक तुंगता के लिए 1600 रुपए प्रतिमास की सीमा तक छूट होगी। विशेष प्रतिकरात्मक अत्यधिक सक्रिय फील्ड क्षेत्र भत्ते में 4200 रुपए प्रतिमास की सीमा तक छूट होगी।

4. ये परिवर्तन 1 मई, 1999 से, भूतलक्षी प्रभाव से प्रवृत्त होंगे।

5. प्रमाणित किया जाता है कि उक्त नियम 2 ख ख में उपरिवर्णित संशोधन किसी निर्धारित के हित को प्रतिकूल रूप से प्रभावित नहीं करेगा।

MINISTRY OF FINANCE**(Department of Revenue)****(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 15th November, 2000

INCOME-TAX

S. O. 1020(E).— In exercise of the powers conferred under section 295 read with sub-clause (ii) of clause (14) of section 10 of the Income-tax Act, 1961(43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Twenty-second amendment) Rules, 2000.
(2) They shall be deemed to have come into force on the 1st day of May, 1999.
2. In the Income-tax Rules, 1962, in Rule 2 BB, in sub-rule(2), in the Table,-
 - (a) against serial number 7, in column 4, for the letters, figures and words "Rs.1,300 per month", the letters, figures and words "Rs.2,600 per month" shall be substituted;
 - (b) against serial number 8, in column 4, for the letters, figures and words "Rs.500 per month", the letters, figures and words "Rs.1,000 per month" shall be substituted;
 - (c) against serial number 9, in column 4, for the letters, figures and words "Rs.1,300 per month", the letters, figures and words "Rs.3,900 per month" shall be substituted;
 - (d) after serial number 12 and the entries relating thereto, the following Serial numbers and entries shall be added, namely:-

Sl.No.	Name of Allowance	Place at which allowance is exempt	Extent to which allowance is exempt
(1)	(2)	(3)	(4)
" 13.	Any special allowance in the nature of high altitude (un-congenial climate) allowance granted to the member of the armed forces operating in high altitude areas	(a)For altitude of 9,000 to 15,000 feet (b)For altitude above 15,000 feet	Rs.1,060 per month Rs.1,600 per month
14.	Any special allowance granted to the members of the armed forces in the nature of special compensatory highly active field area allowance	Whole of India	Rs.4,200 per month"

[Notification No. 11548/F. No. 149/280/2000-TPL]

RAHUL NAVIN, Under Secy.

Footnote : The principal rules were published under Notification No. S. O. 969(E) dated 26th March, 1962 and was last amended vide No. S. O. 909(E) dated 3rd October, 2000.

EXPLANATORY MEMORANDUM

The Army Personnel are entitled to various types of special allowances not being in the nature of perquisite which are specifically granted to meet expenses wholly, necessarily and exclusively incurred in the performance of the duties of an office, posted at that place. These allowances are exempt from income-tax under section 10(14) of the Income-tax Act, 1961 as prescribed in table below sub-rule (2) of rule 2BB under rule 2BB of the Income-tax Rule, 1962 and include compensatory field area allowance to the extent of Rs. 1,300 per month, compensatory modified field area allowance to the extent of Rs.500 per month, and counter-insurgency allowance to the extent of Rs. 1,300 per month.

2. To remove anomalies arising from the implementation of the revised pay scales and allowances consequent to the Fifth Pay Commission, Central Government revised various allowances paid to army personal retrospectively from 1st May, 1999. These include enhancing compensatory field allowance to a maximum limit of Rs.2,600 per month; compensatory modified field area allowance to a maximum limit of Rs.1,000 per month and counter-insurgency allowance to a maximum limit of Rs.3,900 per month. In addition, new allowances were decided to be given which include high altitude (un-congenial climate) allowance (for altitude 9,000 to 15,000 feet, maximum limit of Rs.1,060 per month and for altitude above 15,000 feet, Rs.1,600 per month) and special compensatory highly active field area allowance (maximum limit of Rs.4,200 per month) also retrospectively from 1st May, 1999.

3. With a view to fully exempt the allowances paid to army personal from levy of Income-tax, it has been decided by the Department of Revenue, Ministry of Finance to raise the exemption limit of compensatory field area allowance, compensatory modified field area allowance and counter-insurgency allowance to Rs.2,600 per month, Rs.1,000 per month and Rs.3,900 per month respectively. It has also been decided to exempt the above-mentioned newly introduced allowances paid to army personnel viz., high altitude (un-congenial climate) allowance and special compensatory highly active field area allowance. The high altitude (un-congenial climate) allowance will be exempt to the extent of Rs.1,060 per month for altitude 9,000 to 15,000 feet while for altitude above 15,000 feet it will be exempt to the extent of Rs.1,600 per month. The special compensatory highly active field area allowance will be exempt to the extent of Rs.4,200 per month.

4. These changes will come into force with retrospective effect from 1st May, 1999.

5. It is certified that the above-mentioned amendment to the said rule 2BB shall not prejudicially affect the interest of any assessee.